



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

KAHRAMANMARAŞ DULKADIROĐLU BELEDİYESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
8.	EKLER.....	23

KISALTMALAR

EPDK : Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

TÜPRAŞ: Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ő

TABLÖLAR DİZİNİ

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu

Tablo 4: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu

Tablo 5: Taşınır Kayıt Cetvelleri ile Muhasebe Kayıtları Arasındaki Fark

Tablo 6: Alınması Gereken İşgaliye Bedeli

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dulkadiroğlu Belediyesinde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GİDER TÜRÜ	2015	2016	2017
Personel Giderleri	8.521.587,20	8.766.386,43	9.415.039,47
Sos. Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri	1.199.963,31	1.346.229,71	1.536.335,38
Mal ve Hizmet Alımları	33.388.286,00	42.201.839,18	48.786.524,00
Faiz Giderleri	179.818,72	748.914,63	1.202.646,32
Cari Transferler	1.472.881,37	1.587.856,69	2.741.860,93
Sermaye Giderleri	37.960.458,97	22.733.513,93	31.918.938,47
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	82.722.995,57	77.384.740,57	95.601.344,57

Tablo 1'de gösterildiği üzere, bütçe giderleri, bir önceki yıla göre 2017 yılında yaklaşık %23,5 oranında artış göstermiştir. En yüksek gider kalemlerindeki artış oranları sırasıyla; Sermaye Giderlerinde %40,4, Mal ve Hizmet Alımlarında %15,6, Cari Transferlerde %72,7 ve Personel Giderlerinde %7,4'dür. Ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderlerinde %14 ve Faiz Giderlerinde %60,6'lık bir artış olmuştur.

Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 2'de yer almaktadır.

Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GELİRİN TÜRÜ	2015	2016	2017
Vergi Gelirleri	15.571.634,28	16.631.073,20	20.850.803,57
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.070.683,20	970.172,72	2.287.591,34
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	311.239,75	705.678,84	3.204.822,45
Diğer Gelirler	47.928.708,48	48.082.794,33	54.187.793,54
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	64.882.265,71	66.395.253,73	80.531.010,90
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	100.657,75	5.534,64	72.198,44
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	64.781.607,96	66.389.719,09	80.458.812,46

Bütçe gelirlerinin ekonomik açıdan seyrini gösteren Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte net bütçe gelirlerinde, bir önceki yıla göre 2017 yılında yaklaşık %21,2 oranında artış gerçekleştiği görülmektedir. Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırması açısından artış oranları sırasıyla, Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler kaleminde %454,15, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kaleminde %235,80, Vergi Gelirleri kaleminde %25,4 ve Diğer Gelirler kaleminde %12,7 oranındadır.

Dulkadiroğlu Belediyesi 2017 dönemi bütçe giderleri tahmini ve gerçekleşmeleri aşağıda Tablo 3'de yer almaktadır.

Tablo 3: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu			
GİDER AÇIKLAMASI	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI
Personel Giderleri	11.393.000,00	9.415.039,47	82,64%
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.751.000,00	1.536.335,38	87,74%

*Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.600.950,00	48.786.524,00	104,69%
*Faiz Giderleri	712.500,00	1.202.646,32	168,79%
Cari Transferler	2.753.600,00	2.741.860,93	99,57%
Sermaye Giderleri	46.153.950,00	31.918.938,47	69,16%
Yedek Ödenekler	10.635.000,00	0,00	0%
TOPLAM	120.000.000,00	95.601.344,57	79,67%

Buna göre; 2017 yılında bütçe giderleri, tahmini bütçeye göre %79,67 seviyesinde gerçekleşmiş. En yüksek gider kalemini oluşturan Mal ve Hizmet Alımları %104,69, Sermaye Giderleri %69,19, Personel Giderleri %82,64, Faiz Giderleri %168,79, Cari Transferler %99,57 ve S.G.K. Devlet Prim Giderleri %87,74 oranında gerçekleştirmiştir.

(*) Ödenek üstü harcamalarda Yedek Ödenekten ilgili kodlara aktarımlar gerçekleştirilerek ödenek oluşturulmuştur.

Dulkadiroğlu Belediyesi 2017 dönemi bütçe gelirleri tahmini ve gerçekleştirmeleri aşağıda Tablo 4’de yer almaktadır.

Tablo 4: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu			
BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN	2017 YILI NET TAHSİLATI	GERÇEKLEŞME ORANI
Vergi Gelirleri	27.350.000,00	20.810.827,42	76,09%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	950.000,00	2.284.984,34	240,52%
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	12.350.000,00	3.204.822,45	25,95%
Diğer Gelirler	74.450.000,00	54.158.178,25	72,74%
Sermaye Gelirleri	4.900.000,00	0,00	0%
NET BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	120.000.000,00	80.458.812,46	67,05%

2017 yılında bütçe gelirleri, yılı tahminine göre %67,05 seviyesinde gerçekleşmiştir. Tablodan da görüleceği üzere Dulkadiroğlu Belediyesinin gerçekleşme oranı en yüksek gelir

kalemi olan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri yıl içinde gerçekleştirilen arsa ve arazi satışları dolayısıyla %240,52, Vergi Gelirleri %76,09, Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler %25,95 ve Diğer Gelirler Kalemi %72,74 oranında gerçekleşmiştir. Sermaye Gelirleri Kaleminde tahsilat olmadığı için gerçekleşme oranı %0'dır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetim İcmal Cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Arsa ve Araziler Hesabında Hatalı Kayıtlar Bulunması

250 Arsa ve Araziler Hesabında, bu hesaba kaydedilmemesi gerekirken emlak vergisi arsa metrekare birim fiyatı üzerinden belirlenen rayiç bedelleri ile hesaba kaydedilen taşınmazlar olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 250 Arsa ve Araziler Hesabının niteliği ile ilgili olarak, 188'inci maddesinde aynen; "*Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır*" hükmüne yer verilmiştir. Buna göre arsa veya arazi vasfını taşımayan taşınmaların bu hesapta izlenmemesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi üzerinden temin edilerek; İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından Mali Hizmetler Müdürlüğüne muhasebe kayıtlarına alınması için gönderilen taşınmazlardan;

a) 43 adedinin tapu kayıtlarında dükkân olarak görünmesine rağmen, emlak vergisi arsa metrekare birim fiyatı üzerinden belirlenen rayiç bedelleri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı'na kaydedildiği,

b) 58 adedinin tapu kayıtlarında çeşitli evsafa ev olarak görünmesine rağmen, emlak vergisi arsa metrekare birim fiyatı üzerinden belirlenen rayiç bedelleri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı'na kaydedildiği tespit edilmiştir.

Bu taşınmazların toplam rayiç bedellerinin 771.672,90 TL olduğu, ve 250 Arsa ve Araziler Hesabı'nda bu tutar kadar hataya yol açtığı belirlenmiştir.

Bununla birlikte, 101 adet taşınmaza ilişkin ada ve parsel bazında yapılan ayrıntılı incelemede; tapu kayıtlarında dükkân veya çeşitli evsafa ev olarak görülen bu taşınmazların, imar planlarında kamuya ait yol niteliğinde oldukları da tespit edildiğinden, bunların 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 11 inci maddesi gereği tapu kayıtlarından terkininin sağlanması ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabı'nda izlenmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tapu kayıtlarında dükkân, ev görünmesine rağmen emlak vergilerinin arsa metrekaresi birim fiyatı üzerinden rayiç bedelleri belirlenen ve 250 arsa ve araziler hesabına kaydedilen ayrıca tapu kayıtlarında ev ve dükkân görünen yerlerin detaylı incelemesinde imar planında yol niteliği olduğundan tapu kayıtlarından terkininin sağlanması ve 250 arsa ve araziler hesabında gizlenmesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği, gerekli çalışmaların başlatıldığı ve bulguda vurgulanan hususlara 2018 yılında dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Taşınır İdare Kesin Hesap Cetveli Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması

Belediyenin Taşınır İdare Hesap Cetvelinde yer alan devir tutarları ile taşınır işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının birbirini tutmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun taşınır işlemlerine ilişkin hükümlerine dayanılarak çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca taşınır kayıtlarını tutmak ve mali yılsonunda Taşınır Yönetim Hesabını düzenlemekle yükümlü kılınmışlardır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında; "(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder" hükmü,

"Taşınır mal yönetim hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde; "(1) Taşınır mal yönetim hesabı, Kanunun kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanır ve taşınır

kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanır. Taşınır mal yönetim hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanlar gösterilir.

(2) Taşınır mal yönetim hesabı aşağıdaki cetvellerden oluşur:

a) Yılsonu sayımına ilişkin Sayım Tutanağı

b) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli

c) Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli;

ç) Yılsonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanak.

...” hükmü ve

“İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile icmal cetveli” başlıklı 35’inci maddesi hükmü; “(1) Merkezdeki taşınır konsolide görevlilerince; dış temsilcilikler ile merkez ve taşra harcama birimleri itibarıyla düzenlenen harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvelleri öncelikle I inci düzey detay kodu itibarıyla ayrı ayrı birleştirilmek suretiyle İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli, taşınır hesap grupları itibarıyla birleştirilmek suretiyle de İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli hazırlanır.

(2) İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinin ilgililerce imzalanmış nüshası idarenin kesin hesabına eklenir.” şeklindedir.

Yukarıda sayılan mevzuat hükümleri uyarınca Belediye harcama birimlerinde fiili envanterleri yapılarak konsolide edilen 2017 Yılı Taşınır İdare Hesap Cetvelinde kaydedilmiş olan tutarlar ile taşınırlara muhasebe kayıtları tutarlarının birbirini tutmaması gerekmektedir. Ancak Yönetmeliğin 35’inci maddesinde belirtilen İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ve İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetvelinin hazırlanmadığı görülmüştür.

Bununla birlikte; temin edilen Taşınır İdare Hesap Cetvelinde gösterilen taşınır kayıtları ile 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının bakiyelerinin aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 5: Taşınır Kayıt Cetvelleri ile Muhasebe Kayıtları Arasındaki Fark

Hesap Kodu	Açıklama	Mizan Borç Bakiyesi (TL)	Taşınır İdare Hesap Cetveli Tutarı (TL)	Fark (TL)
150.01	KIRTASIYE MALZEMELERİ GRUBU	127.537,79	56.670,91	70.866,88
150.04	YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR GRUBU	1.330.494,69	1.300.227,74	30.266,95
150.05	TEMİZLEME EKİPMANLARI GRUBU	281.495,49	269.148,70	12.346,79
150.12	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ GRUBU	3.790.548,61	3.051.885,25	738.663,36
150.13	YEDEK PARÇALAR GRUBU	194.217,51	123.453,07	70.764,44
150.99	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	1.500.936,17	1.070.868,21	430.067,96
150 Nolu Hesap Genel Toplamı (TL)		7.731.861,77	5.872.253,88	1.859.607,89
Hesap Kodu	Açıklama	Mizan Borç Bakiyesi (TL)	Taşınır İdare Hesap Cetveli Tutarı (TL)	Fark (TL)
253.02	MAKİNELER VE ALETLER GRUBU	5.341.099,72	1.528.603,42	3.812.496,30
253.03	CİHAZLAR VE ALETLER GRUBU	427.587,87	158.555,77	269.032,10
253 Nolu Hesap Genel Toplamı (TL)		5.768.687,59	1.687.159,19	4.081.528,40
Hesap Kodu	Açıklama	Mizan Borç Bakiyesi (TL)	Taşınır İdare Hesap Cetveli Tutarı (TL)	Fark (TL)
254.01	KARAYOLU TAŞITLARI GRUBU	3.899.740,08	1.915.664,44	1.984.075,64
254 Nolu Hesap Genel Toplamı (TL)		3.899.740,08	1.915.665,44	1.984.074,64
Hesap Kodu	Açıklama	Mizan Borç Bakiyesi (TL)	Taşınır İdare Hesap Cetveli Tutarı (TL)	Fark (TL)
255.01	DÖŞEME VE MEFRUŞAT GRUBU	35.649,88	35.083,48	566,40
255.02	BÜRO MAKİNELERİ GRUBU	2.463.250,33	880.110,11	1.583.140,22
255.03	MOBİLYALAR GRUBU	346.013,02	213.450,54	132.562,48
255.08	EĞİTİM DEMİRBAŞLARI GRUBU	4.625,60	2.855,60	1.770,00
255.09	SPOR AMAÇLI KULLANILAN DEMİRBAŞLAR GRUBU	47.200,00	0,00	47.200,00
255.10	GÜVENLİK, KONTROL VE TEDBİR AMAÇLI DEMİRBAŞLAR GRUBU	72.263,67	32.073,11	40.190,56
255.99	DİĞER DEMİRBAŞLAR GRUBU	423.014,66	987.735,18	-564.720,52
255 Nolu Hesap Genel Toplamı (TL)		3.402.017,16	2.151.308,02	1.250.709,14

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır hesaplarında oluşan hatalar düzeltilmiş olup yazımız ekinde sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ifade edilmiş ve savunma ekinde söz konusu husus doğrulanmıştır. Ancak yapılan işlem 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Bütçe Emanetleri Hesabına Hatalı Kayıtlar Yapılması

Belediye tarafından Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'den (TÜPRAŞ) gerçekleştirilen bitüm alımlarında, bu alımlar için avans şeklinde peşin ön ödeme yapıldığı halde, bu tutarların 320 Bütçe Emanetleri Hesabına da kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabının niteliğinin düzenlendiği 248'inci maddesinde aynen; *"Bu hesap, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır."* hükmü ve işleyişinin düzenlendiği 250'nci maddesinde aynen; *"Bütçe emanetleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Alacak

1) Bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilen tutarlardan herhangi bir nedenle hak sahiplerine ödenemeyenler bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ya da söz konusu tutar varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Bir istihkak karşılığı olarak daire mutemetlerine verilen paralardan, mutemetler tarafından, herhangi bir nedenle alacaklısına ödenemeyerek muhasebe birimine iade edilen miktarlar, ilgisine ödenmek üzere bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.

...

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben yapılan ödemeler bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

... " hükümlerine yer verilmiştir.

Bununla birlikte; 160 İş Avans ve Kredileri Hesabının işleyişinin düzenlendiği 126'ncı maddesinde de; *a) Borç ... 1) Mutemetlere verilen avanslar bu hesaba borç, ödenmesi gereken tutar 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak*

kaydedilir. ...” denilmiştir.

Yukarıda zikredilen Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, belirlenen bir avans nakit ödendiği takdirde 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına ve 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabına kayıtlar yapılmalı, şayet bütçeleştirilen bir borç tutarı bulunması durumunda 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kayıt yapılmalıdır.

Yapılan incelemede TÜPRAŞ’tan yapılan alımlar öncesi Belediyede görevli mutemete yıl içerisinde yedi kez olmak üzere toplam 2.417.943,11 TL avans açıldığında bu işlemin ilk olarak 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına borç, 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirildiği, daha sonra söz konusu alımlara ilişkin avanslar mutemete banka kanalıyla ödendiğinde 320 Bütçe Emanetleri Hesabı borçlandırılmak 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı alacaklandırılmak suretiyle kayıtlar yapıldığı tespit edilmiştir.

Bu durum 320 Bütçe Emanetleri Hesabına yıl içerisinde 2.417.943,11 TL yersiz kayıt yapılmasına ve TÜPRAŞ’a peşin ödenen bedeller olmasına rağmen faturalar intikal edip borç kayıtları düzeltilene kadar Belediyenin bu tutar kadar borçlu görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçe Emanetleri Hesabında yapılan hataların bundan sonraki süreçte yapılmaması için gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara 2018 yılında dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: Otopark Yönetmeliği Uyarınca İmar Harçları ile Birlikte Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması ve Mevzuatta Öngörülmediği Halde Gelir Kaydedilmesi

3194 sayılı İmar Kanununun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği hükümleri gereği Dulkadiroğlu Belediyesince imar harçları ile birlikte tahsil edilen, toplam tutarı 3.546.286,80 TL olan otopark bedellerinin; Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesince açılan otopark hesabına aktarılmadığı, ayrıca mevzuatta öngörülmediği halde bütçe geliri kaydedilen bu tahsisli tutarın tahsis amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

Otopark Yönetmeliği'nin "Yapı ruhsatı ve kullanma izinlerinin verilmesi" başlıklı 7'nci maddesinde; " *Otopark Yönetmeliğine uygun olarak inşa edilen mevcut binalarda veya bağımsız bölümlerde yapılmak istenilen, sadece kullanım amacına yönelik olanlar da dahil ruhsata tabi tüm değişiklik ve ilaveler, otopark aranmasını gerektirecek nitelik ve büyüklükte ise, otopark tesisi aranır. Parselinde veya yapıda karşılanamayanlar için Yönetmeliğe uygun olarak otopark bedeli istenir.* " hükmü ve

"Otopark bedelinin tahakkuk ve tahsili" başlıklı 10'uncu maddesinde ise; " *...Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.*

... 3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılır. İlçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağı, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparkları için kullanılır... " hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca ilçe belediyelerinin; Otopark Yönetmeliği'ne göre parselinde otopark ihtiyacı karşılanmayan yapıların ruhsat sahiplerinden tahsil ettikleri tutarları, kendi bütçelerine gelir kaydetmeyerek ilgili büyükşehir belediyesinin hesabına aktarmaları gerekmektedir. Ayrıca ilgili hesaba yasaların öngördüğü oranda faiz geliri tahakkuk ettirilmesi sağlanmalıdır.

Ancak yapılan incelemede; Belediyenin 2017 yılı içerisinde tahsil ettiği toplam tutarı 3.546.286,80 TL olan otopark bedellerini Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesince açılan otopark hesabına yatırmadığı, söz konusu tutarı mevzuatta öngörülmediği halde bütçe geliri

kaydettiği ve bu meblağı tahsis amacı dışında kullandığı tespit edilmiştir. Bu durumun; 2017 yılı içerisinde bütçe gerçekleşme oranının 3.546.286,80 TL tutarı kadar sapmasına yol açtığı gibi tahsisli bir meblağın usulü dışında harcanmasına da neden olduğu aşikârdır.

Bununla birlikte; bu husus Otopark Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde zikredilen faiz gelirin tahakkuk ettirilememesi nedeniyle, söz konusu gelirden mahrum kalınmasına da sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İmar harçları ile birlikte tahsil edilen Otopark bedelleri sehven gelir kaydedilmiş, 2017 yılında yapılan bu hata 28/03/2018 tarih ve 2013 nolu yevmiye ile düzeltilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edilerek gerekli çalışmalar yapıldığı ve savunma ekinde söz konusu husus doğrulanmıştır. Ancak bu husus 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Dulkadiroğlu Belediyesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde yer alan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kalkınma Ajansı Payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi uyarınca; Belediye tarafından, Doğu Akdeniz Kalkınma Ajansına ödenen katılım paylarının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 276'ncı maddesi hükmü; *"Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır."*

"Hesabın işleyişi" başlıklı 277'nci maddesi hükmü; *Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir...." şeklinde.

Buna göre; bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; mezkur Kanun uyarınca 2017 yılı içerisinde, Dulkadiroğlu Belediyesi tarafından Doğu Akdeniz Kalkınma Ajansına yapılan toplam 500.683,59 TL tutarındaki pay ödemesinin doğrudan giderleştirilerek, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir. Belirtilen yönetmelik hükümleri uyarınca, mezkûr ödemelerin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerektiği aşikârdır.

Kamu idaresi cevabında; "363 Kamu idareleri payları hesabında izlenmesi gerekirken direkt gider yapılan payların, 2018 yılında 363 hesabı kullanılmaya başlanmıştır. Bu hesapların kullanımıyla ilgili örnek yazımız ekinde sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan

değerlendirmelerin kabul edildiği ve gerekli kayıtların yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Ancak bu husus 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Gereğince Tahsil Olunan Meblağların Bütçe Hesapları Kullanılarak Gelir Kaydedilmemesi

Kahramanmaraş Defterdarlığı tarafından Dulkadiroğlu Belediyesinin banka hesaplarına, 775 Sayılı Gecekondu Kanunu uyarınca yapılan satışlar neticesinde aktarılan tutarların bütçe hesapları kullanılarak gelir kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; "20/7/1966 tarihli ve 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır." hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, yukarıdaki mevzuat hükmünden de açıkça anlaşılacağı üzere mezkur fon dolayısıyla elde tahsil edilen gelirlerin tamamının 800 Bütçe Gelirleri ve 805 Gelir Yansıtma Hesapları kullanılarak bütçe geliri kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Kahramanmaraş Defterdarlığı tarafından Dulkadiroğlu Belediyesi'nin banka hesaplarına, 775 sayılı Gecekondu Kanunu uyarınca, yapılan satışlar neticesinde aktarılan 496.339,77 TL'nin bütçe geliri kaydedilmediği ve Dulkadiroğlu Belediyesi adına yapılan bir tahsilat olmasına rağmen, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Bu durum bütçe gerçekleşme oranında 496.339,77 TL tutarında eksikliğe yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "775 sayılı gecekondu kanunu gereğince tahsil olunan %37'lik payın, %27'si 800 bütçe gelirleri ve 805 gelir yansıtma hesapları kullanılarak bütçe geliri kaydedilmiş olup geri kalan %10'luk kısmı 362 fonlar ve diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilat hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Bahse konu hesaplarda bundan sonraki süreçte %10'luk pay içinde 800 bütçe gelirleri ve 805 gelir yansıtma hesapları kullanılarak bütçe geliri kaydedilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Ancak bu husus 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Dulkadiroğlu Belediyesi Mücavir Alanı İçerisinde Kurulan Semt Pazarları Dolayısıyla İlgililerinden Eksik İşgaliye Harcı Tahsil Edilmesi

İlçe merkezinde haftalık olarak 4 farklı noktada semt pazarı kurulduğu ve burada faaliyet gösteren esnaftan alınan işgal harçlarının mevzuatın öngördüğü tutardan eksik olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda İşgal Harcı ile ilgili aşağıda belirtilen hükümler yer almaktadır:

“Konu

Madde 52 – Belediye sınırları içinde bulunan aşağıdaki yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesi, İşgal Harcına tabidir:

1. Pazar veya panayır kurulan yerlerin, meydanların, mezat yerlerinin her türlü mal ve hayvan satıcıları tarafından işgali,

...

Mükellef

Madde 53 – İşgal Harcını, işgali harca tabi yerleri 52 nci maddede yazılı maksatlarla işgal edenler ödemekle mükelleftir.

...

Harcın ödenmesi:

Madde 57 – İşgal harcı belediyelerin yetkili kılacakları memur veya kişilerce makbuz karşılığında tahsil edilir.”

Ayrıca mezkur Kanunu'nun Geçici 7'nci maddesinde aynen; *“(Ek: 26/2/2014-6527/6 md.)2013 yılında uygulanmak üzere belediye meclislerince belirlenmiş olan; bu Kanunun 15 inci maddesinde, 21 inci maddesinin birinci fıkrasının (III) numaralı bendinde, 56 ncı maddesinde, 60 ıncı maddesinde ve 84 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde yer alan maktu vergi ve harç tarifeleri, Kanunun 96 ncı maddesinin (A) fıkrasının ikinci paragrafı gereğince Bakanlar Kurulunca tespit edilecek karar yürürlüğe girinceye kadar*

uygulanmaya devam edilir” hükmüne yer verilmiştir.

Bununla birlikte; 11.07.2014 tarih ve 29057 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 45 Seri Nolu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği’nde de Geçici 7’nci madde hükmüne istinaden yapılan açıklamada aynen; “*Bu madde hükmü uyarınca, yukarıda usul ve esasları belirtilen çerçevede Bakanlar Kurulu kararı yayımlanıncaya kadar söz konusu vergi ve harçların maktu tarifeleri olarak ilgili belediyelerin belediye meclislerince 2013 yılı için belirlenen tutarlar uygulanacaktır.*

Öte yandan, 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun(4) ile yeni kurulan belediyeler, ilk mahalli idareler genel seçimiyle tüzel kişilik kazanmışlardır. Bu durumda, yeni kurulan belediyelerin söz konusu vergi ve harçlar ile ilgili olarak 2013 yılı için maktu vergi ve harç tarifeleri olmadığından, bahse konu belediyelerin;

İl belediye sınırları içinde yeni kurulan belediyelerin, il belediye meclislerince,

...

2013 yılı için tespit edilen tarifeleri uygulamaları uygun bulunmuştur.

Tebliğ olunur” denilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere; Dulkadiroğlu Belediyesi sınırları içerisinde kurulan pazar yerlerinden encümen kararı ile tahsis edilen yerlerden işgal harcı alınması ve bu harcın mülga Kahramanmaraş Belediyesi Meclisince 2013 yılı Gelir Tarifesinde belirlenen tutarlar üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Mülga Kahramanmaraş Belediyesi Meclisi’nce pazar yerlerine ilişkin işgal harcı tarifesi 2013 yılı Gelir Tarifesinde m² üzerinden günlük 2,00 TL olarak belirlenmiştir.

Buna göre; 2017 yılında alınması gereken işgal harcı tarifesi ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 200.304,00 TL’dir.

Tablo 6: Alınması Gereken İşgaliye Bedeli

Pazar Bölgesi	Tahsis Edilen Tezgah Sayısı*	Tahsis Edilen Alan (m ²)*	2013 Gelir Tarifesi Uyarınca Alınacak Bedel (m ²)	Günlük Alınacak Harç Tutarı (m ² x2) (TL)	2017 Yılında Kurulan Pazar Adedi (gün)	2017 yılı İçerisinde Alınması Gereken Toplam Tutar (TL)
Divanlı Mh. 16010. Sok	121	4,5	2	1.089,00	52	56.628,00
Şeyhadil Mh. Refet Efendi Cad.	120	4,5	2	1.080,00	52	56.160,00
İsmetpaşa Mh. 36009. Sok	129	4,5	2	1.161,00	51	59.211,00
Doğukent Mh. 17002. Sok	74	3,75	2	555,00	51	28.305,00
Alınması Gereken Toplam Harç Miktarı:						200.304,00

*Her bir semt pazarı için Encümen Kararlarıyla tespit edilen Pazar Tezgahı Sayısı ve (m²) cinsinden alanı

Tarafımızca yapılan kontrollerde; Dulkadiroğlu Belediye Meclisince yukarıda sayılan mevzuat hükümlerinin aksine, 2017 yılı Gelir Tarifesinde semt pazar yerleri için işgal harcının günlük 4,00 TL olarak belirlendiği ve bu bedelin her bir esnafa 4,00 TL matbu fiş verilme suretiyle tahsil edildiği görülmüştür. Matbu fişler üzerinde harcın tahsil edildiği pazar yeri ve mükellefe ilişkin herhangi bir bilgiye yer verilmemiş olup, yapılan incelemede 27.700 fiş karşılığı toplam 110.800,00 TL işgal harcı tahsilatı yapıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bu hususun; Dulkadiroğlu Belediyesince 2017 yılı içerisinde ilçe sınırları dahilinde kurulan semt pazarlarından 89.504,00 TL eksik işgal harcı toplanmasına neden olduğu açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Bahse konu Pazar yerlerinde metrekafe hesabı yapılırken tezgâhların boyutları (Kaldırım boyutlarındaki farklılıklardan dolayı) hesaplanmıştır. Kentimizde sabit Pazar yerleri kurulmaya başlanmış olup sabit Pazar yerlerine geçişler tamamlandıkça gerekli düzenlemeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususların izleyen süreçte yerine getirileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23/f Maddesi Gereği Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesince Dulkadiroğlu Belediyesine aktarılması Gereken Otopark İşletim Gelirlerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23/f maddesi gereği Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin, şehrin muhtelif yerlerinde bulunan parkomatlardan elde ettiği gelirin mevzuat gereği müstehak olduğu kısmını; Dulkadiroğlu Belediyesine aktarmadığı ve Dulkadiroğlu Belediyesince konuya ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin (f) bendinde; "*...ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettiirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek*" hükmüne ve "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde de; "*7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si*" hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan incelemede; Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesince 2015 yılı içerisinde 40.925,63 TL ve 2016 yılı içerisinde 1.579.744,56 TL olmak üzere (fer'iler dahil) toplam 1.620.670,19 TL otopark işletim geliri elde edildiği kayıtların incelenmesinden anlaşılmış olup, bu tutarın %50'si olan 810.335,10 TL'den Dulkadiroğlu Belediyesine müstahak olduğu (Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sisteminden temin edilen veriler uyarınca %19,7'si olacak şekilde) 159.897,55 TL'nin aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Bu durum Belediye'nin toplamda 159.897,55 TL kadar gelir kaybına uğramasına sebebiyet vermiş olup, mezkur mevzuat gereği Dulkadiroğlu Belediyesince bu meblağın bütçesine gelir kaydedilmek üzere Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinden tahsil ve takibi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi tarafından 5216 sayılı Büyükşehir belediyesi kanunu gereği belediyemize aktarılması gereken otopark işletim gelirlerinin tahsilâtı için Büyükşehir Belediyemizle gerekli görüşmeler yapılmış olup tahsilatının yapılabilmesi için konu ile ilgili yazışmalar en kısa sürede yapılacaktır.*" denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 5: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye gelir tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik, elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu Belediyenin ciddi bir gelirden mahrum kaldığı görülmüş olup, mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin, takip ve tahsil edilmesi hakkında incelemeler yapılarak gerekli çalışmalar en kısa sürede başlatılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmelerin kabul edildiği ve bulguda vurgulanan hususlara ilişkin çalışmaların en kısa sürede gerçekleştirileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

BİLANÇO							
Aktif		2017 YILI		Pasif		2017 YILI	
		TL	Kr			TL	Kr
1	DÖNEN VARLIKLAR	28.127.026,63		3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	26.080.243,15	
10	Hazır Değerler	2.558.522,34		30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00	
100	Kasa Hesabı	1.114.787,61		300	Banka Kredileri Hesabı	0,00	
102	Banka Hesabı	1.043.906,32		32	Faaliyet Borçları	14.035.532,39	
103	Ödenecek Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı	0,00		320	Bütçe Emanetleri Hesabı	14.035.532,39	
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00		33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.142.557,14	
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	399.828,41		330	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.010.455,44	
12	Faaliyet Alacakları	15.025.760,99		333	Emanetler Hesabı	2.132.101,70	
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,02		36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.901.424,62	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	14.244.837,65		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.074.757,08	
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	144.814,25		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin	187.345,81	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	549.543,08		362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	7.639.321,73	
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	86.565,99		38	Gelecek Aylara ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	
13	Kurum Alacakları	2.084.919,00		381	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	2.084.919,00		39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	729,00	
14	Diğer Alacaklar	495.406,05		391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	495.406,05		397	Sayım Fazlaları Hesabı	729,00	
15	Stoklar	7.731.861,77		4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	20.211.039,57	
150	İlk Madde ve Malzemeler Hesabı	7.731.861,77		40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	16.983.824,21	
16	Ön Ödemeler	230.556,48		400	Banka Kredileri Hesabı	16.983.824,21	
160	İş Avans Ve Krediler Hesabı	0,00		43	Diğer Borçlar	62.054,96	
161	Personel Avansları Hesabı	0,00		438	Kamuya Olan Ertilenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	62.054,96	
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	230.556,48		47	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	111.608,25	
2	DURAN VARLIKLAR	144.514.259,69		472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	111.608,25	

22	Faaliyet Alacakları	664.781,66	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	3.053.552,15
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	24.192,83	481	Gider Tahakkukları Hesabı	3.053.552,15
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	640.588,83	5	Öz Kaynaklar	126.350.003,60
24	Mali Duran Varlıklar	7.859.690,96	50	Net Değer	58.064.625,64
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	7.834.690,96	500	Net Değer Hesabı	58.064.625,64
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	25.000,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	41.535.916,97
25	Maddi Duran Varlıklar	135.987.597,04	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	41.535.916,97
250	AraZi ve Arsalar Hesabı	52.244.390,51	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	26.749.460,99
251	YerAltı ve YerÜstü Düzenleri Hesabı	60.610.989,75	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	26.749.460,99
252	Binalar Hesabı	5.428.898,13			
253	Tesis Makina ve Cihazlar Hesabı	5.768.687,59			
254	Taşıtlar Hesabı	3.899.740,08			
255	Demirbaşlar Hesabı	3.402.017,16			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.962.149,83			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	10.595.023,65			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
260	Haklar Hesabı	2.335.059,80			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-2.335.059,80			
29	Diğer Duran Varlıklar	2.190,03			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	5.591,79			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-3.401,76			
	Aktif Toplam	172.641.286,32		Pasif Toplam	172.641.286,32

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
Hesap Kodları	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2017 YILI	Hesap Kodları	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2017 YILI	
	I				I			
630		Giderler Hesabı	61.653.304,42	600		Gelirler Hesabı	88.402.765,41	
630	1	Personel Giderleri	9.662.501,33	600	1	Vergi Gelirleri	23.551.824,38	
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.540.826,16	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.480.238,68	
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	42.931.390,12	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	3.204.822,47	
630	4	Faiz Giderleri	310.635,10	600	5	Diğer Gelirler	59.165.681,79	
630	5	Carı Transferler	930.752,98	600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	198,09	
630	13	Amortisman Giderleri	2.720.290,17					
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	3.145.247,27					
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	411.661,29					
Giderler Toplamı			61.653.304,42	Gelirler Toplamı			88.402.765,41	
							FAALİYET SONUCU(+)	26.749.460,99